|  |  |
| --- | --- |
| **VII.2.4 CHECK LIST DE DOCUMENTACIÓN A ANALIZAR.** |  |
|  |  |
| DOCUMENTACION A REVISAR | ¿REVISADA? |
| DEL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD |   |
| 1. Acta del Órgano en la que se adoptó el acuerdo de realizar el seguimiento. |   |
| 2. Contrato de revisión de seguimiento con el auditor o firma de auditoría designada, externos. |   |
| 3. Documentación del SCCI  |   |
| a. Manual de Control de Calidad actualizado |   |
| b. Documentos de desarrollo y aplicativos |   |
| c. Acreditación del mantenimiento actualizado de las aplicaciones informáticas |   |
| 4. Documentación que soporta la aplicación de los procesos relativos a la independencia. |   |
| 5. Documentación que soporta la aplicación de los procesos relativos a aceptación y continuidad de clientes. |   |
| 6. Plan Anual de Formación Continuada, y acreditación de su cumplimiento por el personal de la firma. |   |
| 7. Documentación que soporte la aplicación de los procesos de evaluación del personal y colaboradores. |   |
| 8. Documentación sobre la aplicación de procesos disciplinarios. |   |
| 9. Documentación que sustenta la RCCE (Respecto de la inspeccionada u otra) |   |
| a. Justificación del análisis de la cartera de clientes y acuerdos de selección de las auditoria sometidas a RCCE y de selección de los revisores (Programa) |   |
| b. Justificación de la idoneidad del revisor (Currículo) |   |
| c. Contrato con el revisor de RCCE |   |
| d. Declaración de independencia sobre la auditadas y extensiones a vinculadas |   |
| e. Declaración de confidencialidad |   |
| f. Cuestionario de realización de la revisión |   |
| g. Informe de la revisión |   |
| 10. Documentos que sostienen los procesos de resolución de diferencias de opinión (Pueden referirse al encargo inspeccionado u otros en su defecto) |   |
| 11. Documentos que sostienen los procesos de resolución de cuestiones controvertidas ( Puede referirse al encargo inspeccionado y otro en su defecto) |   |
| 12. Documentación del encargo. Constatación del cumplimiento de las previsiones del MCCI en el encargo inspeccionado, u otro de la firma) |   |
| 13. Documentos que sostienen los procesos de tratamiento de quejas y denuncias durante el ejercicio. |   |
| 14. Revisión de seguimiento del ejercicio anterior  |   |
| a. Informe de seguimiento e inspección |   |
| b. Justificación de la implementación de las recomendaciones |   |
| c. Documento acreditativo de la comunicación de los resultados efectuada al personal correspondiente. |   |
| d. Notificación de las deficiencias sistémicas a la red de auditoría, en su caso. |   |
| 15. Informe del último CC externo, corporativo o del ICAC, y acreditación de la implementación de sus recomendaciones. |   |
| 16. Relación o índice del contenido de los archivos de CC. |   |
| DEL ENCARGO INSPECCIONADO |   |
| 17. CCAA de la auditada e Informe de gestión |   |
| 18. Informe de auditoria  |   |
| 19. Contrato de auditoría o su prórroga. |   |
| 20. Ficha del cliente. |   |
| 21. Área de Planificación. |   |
| a. Plan global |   |
| b. Evaluación de las partidas significativas |   |
| c. Evaluación del Control Interno |   |
| d. Análisis de riesgos |   |
| e. Determinación de las cifras de importancia relativa |   |
| 22. Documentación acreditativa del cumplimiento de los requerimientos sobre independencia. |   |
| a. Anexos III.2.7 a III.2.9 MCCI. Cuestionarios de evaluación |   |
| b. Anexos III.2.1 MCCI. Declaración de independencia |   |
| c. Anexo III.2.4 MCCI. Comunicación del equipo de auditoría. |   |
| 23. Documentación acreditativa del cumplimiento de los requerimientos sobre aceptación y continuidad. (Anexo IV.2.1 y 2 del MCCI). |   |
| 24. Para verificar la adecuada supervisión y revisión |   |
| a. Memorando de conclusiones de las áreas más significativas. |   |
| b. Procesos de resolución de las cuestiones controvertidas surgidas. |   |
| c. Ficha de ajustes y reclasificaciones. |   |
| d. Procesos de verificación de las CCAA e Informe de gestión. |   |
| e. Área de terminación de la auditoria. |   |
| f. Procesos de verificación del contenido del informe de auditoria |   |
| 25. Otras específicas de la revisión..... |   |